

LEGA NAVALE ITALIANA

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997**

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale

RELAZIONE SUI BILANCI CONSUNTIVI
FINANZIARIO, ECONOMICO E PATRIMONIALE DELL'ANNO 1997

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha fornito alla Presidenza Nazionale dopo approfondito esame una esauriente analisi dei risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente dell'anno 1997 attestando la regolarità della gestione stessa e delle relative scritture.

Pertanto si sottopongono all'approvazione i bilanci consuntivi: finanziario, economico e patrimoniale dell'Ente e si espongono considerazioni e chiarimenti sulla suddetta gestione.

1. RENDICONTO FINANZIARIO

Occorre premettere che al Bilancio preventivo per l'anno 1997, approvato dal C.D.N. sono state apportate le seguenti due variazioni compensative approvate in data 24 aprile e 30 ottobre 1997.

1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA

VARIAZIONI IN AUMENTO

1) Quota parte dell'avanzo di amministrazione del 1996	£. 192.000.000 =====
--	-------------------------

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

2) Per minori entrate

Cap. 21 "Contributo ordinario dello Stato"	£. 192.000.000 =====
--	-------------------------

2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA

VARIAZIONI IN AUMENTO

- Diminuzione avanzo di amministrazione 1996 (a)	£. 20.000.000 =====
--	------------------------

Maggiori entrate

Cap. 3 "Quote e contributi associativi dei Soci dei Centri Nautici"	£. 22.000.000
---	---------------

Cap. 25 "Ricavi dalla vendita di pubblicazioni e materiale"	£. <u>11.000.000</u>
---	----------------------

Totale (b)	£. 33.000.000 =====
------------	------------------------

Minori spese

Cap. 2	"Indennità e rimborsi ai componenti il C.D.N. ecc."	£. 5.000.000
Cap. 12	"Compensi per lavoro straord."	£. 4.000.000
Cap. 34	"Spese per il funzionamento di commissioni e comitati"	£. 10.000.000
Cap. 38	"Spese per l'organizzazione di C.D.N. e A.G.S."	£. 6.000.000
Cap. 53	"Concorsi premio per studenti, contributi per manifestazioni sportive, ecc."	£. 14.000.000
Cap. 55	"Spese per pubblicazioni e materiale di propaganda"	£. 60.000.000
Cap. 59	"Spese per il potenziamento dei Centri Nautici"	£. 30.000.000
Cap. 108	"Fondo di riserva"	£. 18.000.000
Totale (c)		£. 147.000.000 =====

Totale variazioni in aumento (a + b + c) £. 200.000.000
=====

VARIAZIONI IN DIMINUZIONEMinori Entrate

Cap. 4	"Quote associative dei soci Ordinari Triennali relative ad esercizi successivi"	£. 15.000.000
Cap. 26	"Ricavi per pubblicità e abbonamenti al periodico "LEGA NAVALE"	£. 10.000.000
Cap. 27	"Ricavi per materiale venduto presso i C.N."	£. 8.000.000
Cap. 51	"Recuperi e rimborsi diversi"	£. 20.000.000
Totale (d)		£. 53.000.000 =====

Maggiori Spese

Cap. 1	"Indennità di carica al P.N. ed al V.P.N."	£. 29.000.000
Cap. 11	"Stipendi ed altri assegni fissi"	£. 19.000.000
Cap. 13	"Oneri previd.li ed assist.li"	£. 13.000.000
Cap. 14	"Indennità e rimborsi spese per missioni"	£. 8.000.000
Cap. 16	"Retribuzione di posizione ai Dirigenti"	£. 12.000.000
Cap. 41	"Onorari e spese legali, ecc."	£. 3.000.000
Cap. 52	"Spese funzionali per i C.N."	£. 13.000.000
Cap. 60	"Spese per la Commissione, manifestazioni, ecc. per	

il 1° centenario della L.N.I."	£. 50.000.000
Totale (e)	£. 147.000.000 =====
Totale variazioni in diminuzione (d + e)	£. 200.000.000 =====

Le suddette variazioni, derivate dall'andamento delle entrate e delle spese al 15 settembre 1997 hanno permesso di incrementare, in particolare, per £. 31.600.000 i capitoli istituzionali che risultavano esigui per le necessità della L.N.I. e le spese per il personale per £. 19,5 milioni a seguito dell'approvazione del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro, periodo economico 1996-97.

Per quanto concerne l'esame analitico del consuntivo si evidenzia quanto segue:

1. - RENDICONTO FINANZIARIO

1.1. ENTRATE CORRENTI (Titoli I, II, III)

Le entrate correnti del 1997 ammontano complessivamente a lire 2.117.469.127 con un aumento di £. 93.469.127 rispetto alle previsioni di £. 2.024.000.000. Considerato il contributo ordinario dello Stato (Cap. 21) erogato dal Ministero della Difesa in misura ridotta di £. 308.000.000 (previsione iniziale £. 500.000.000), si espongono di seguito alcune considerazioni sull'ammontare degli altri proventi:

a) Tesseramento Soci Ordinari familiari ed aggregati (Cap.1)

l'introito di £. 1.112.429.000 riportato nel consuntivo a fronte di quello preventivato di £. 1.133.000.000 rappresenta le quote e le indennità di mora versate dalle Strutture Periferiche alla Presidenza Nazionale nell'anno 1997.

Peraltro detto importo non considera l'introito di £. 50.371.719 effettuato nel 1995 e 1996 per quote triennali e che risulta nel conto economico "A" - Entrate in esercizi precedenti. Il decremento sul capitolo 1) rispetto alle previsioni è stato di £. 20.571.000.

La situazione del Tesseramento al 28 febbraio 1998 relativo al 1997 si evince dal seguente raffronto dei dati dell'ultimo triennio:

	1995	1996	1997
Soci ordinari (compresi i Soci triennali)	37.361	40.665	40.005
Soci familiari	6.179	6.493	6.139

Soci aggregati .	2.847	3.437	4.819
Soci Centri Nautici (*)	1.086	617	1.025

(*) Di cui n° 778 iscritti direttamente presso i Centri Nautici e la P.N..

Si evidenzia inoltre che sul Cap. 55 - Entrate eventuali - del 1997 è stata accertata la somma di f. 7.130.000 di cui 2.280.000 circa per indennità di mora, f. 4.630.000 per quote tardive e f. 220.000 per iscrizioni al Registro Naviglio. Le aliquote associative e le relative indennità di mora per ritardato rinnovo relative all'E.F. 1997, che perverranno alla Presidenza Nazionale in epoca successiva alla chiusura, verranno contabilizzate sul Cap. 55 - Entrate eventuali - dell'E.F. 1998.

b) Soci sostenitori (Cap. 2)

A fronte delle previsioni di f. 1.000.000 è stato effettuato un introito di f. 450.000

c) Quote e contributi dei Soci dei Centri Nautici (Cap.3)

L'importo di f. 470.290.710 rappresenta per la massima parte il totale delle quote associative e di frequenza versate dai giovani Soci che hanno partecipato ai corsi estivi organizzati dalla Presidenza Nazionale presso i Centri Nautici di Ferrara, Sabaudia e Taranto.

d) Quote associative dei Soci ordinari triennali relative ad esercizi successivi (Cap. 4)

L'importo di f. 55.401.000 rappresenta le quote versate dai Soci ordinari triennali per gli anni 1998 e 1999 e che risulta nel conto economico "USCITE" per quote di pertinenza degli esercizi successivi.

e) Periodico "LEGA NAVALE" (Cap. 26)

L'importo di f. 6.267.030, riportato in attivo è costituito dagli introiti per pubblicità pari a f. 5.521.230 e per abbonamenti pari a f. 745.800. Come è noto in base al Decreto Interministeriale PP.TT. Programmazione Economica e Tesoro è stata vietata sin dal mese di settembre 1997 qualsiasi forma di pubblicità sui periodici di Associazioni o Enti, pertanto, non vi sono stati altri introiti per detta voce dalla data suindicata.

f) Proventi vari (Cap. 22, 25, 26, 27, 31, 33, 51, 52, 55)

In questa voce figurano altri proventi di natura occasionale: rendite, interessi su depositi, fitti della proprietà di Sanremo, cessione materiale di propaganda e pubblicazioni ai Soci per un totale di complessive f. 191.878.406.

1.2. SPESE CORRENTI (Titolo I)

Le spese correnti del 1997 ammontano complessivamente a f. 2.279.413.862 con una differenza in meno di f. 162.086.138 rispetto alle previsioni definitive di f. 2.441.500.000.

1.2.1. SPESE FUNZIONALI

a) Spese per gli organi istituzionali dell'Ente (Cap. 1, 2, 3, 4)

La spesa in totale è stata di f. 112.925.195 superiore di f. 1.925.195 rispetto alle previsioni di f. 111.000.000. Detta spesa è costituita dalle indennità spettanti al Presidente ed al Vice Presidente, rivalutate a seguito C.C.N.L. dei dirigenti Ministeriali, oltre ai rimborsi spettanti ai Consiglieri, Delegati Regionali il cui importo complessivo ha prodotto la spesa suindicata.

b) Oneri per il personale dipendente (Cap. 11, 12, 13, 14, 15, 16)

La spesa di f. 570.062.162 riportata a fronte della previsione definitiva di f. 583.000.000, è costituita dalle competenze pagate al personale dipendente della Presidenza Nazionale per f. 350.924.077, dai contributi previdenziali per f. 139.000.000, dalle indennità di missione per f. 28.481.975, dal compenso incentivante per f. 39.776.020 e dall'indennità di posizione per lire 11.880.090.

Si fa presente che sono stati corrisposti al Direttore Generale l'aumento sullo stipendio (a seguito del contratto collettivo di lavoro per i dirigenti ministeriali) e soltanto gli importi spettanti sino al 30 giugno 1997 per indennità di posizione e di risultato.

c) Spese postali, telegrafiche e telefoniche (Cap. 37)

Le spese sono state di f. 34.695.500 (previsti 42 milioni). In particolare le spese postali ammontano a f. 21.024.500 e quelle telefoniche a 13.671.000. La minore spesa sul capitolo è stata di f. 7.304.500.

d) Spese per energia elettrica, riscaldamento, manutenzione e pulizia locali (Cap. 36 e 40)

Le spese per manutenzione e pulizia locali sono state di f. 22.016.300 rispetto alle previsioni di f. 30.000.000, quelle per l'energia elettrica, canoni acqua e riscaldamento sono state di f. 19.084.340 rispetto ai 40 milioni di lire preventivate.

e) Altre spese (Cap. vari)

Le altre spese funzionali non richiedono particolari illustrazioni; sono state mantenute nei limiti delle previsioni.

f) Fondo di riserva (Cap. 108)

Lo stanziamento è stato utilizzato per f. 32.000.000 come segue: spese di funzionamento f. 16.711.699, spese istituzionali 15.288.301 e f. 18.000.000 con la 2^ variazione compensativa di bilancio.

1.2.2. SPESE ISTITUZIONALI

a) Periodico "LEGA NAVALE"

La spesa al consuntivo espone l'importo di f. 400.000.000 pari alla previsione di 400 milioni.

La tiratura annua complessiva è stata di n. 361.340 copie per il 1997 a fronte di n. 344.400 per l'anno 1996. Il numero dei fascicoli è stato di 9. La maggiore tiratura del periodico è dovuta all'incremento del numero dei Soci ordinari, aggregati e triennali. La maggiore previsione di spesa è stata fatta in relazione alla nuova veste tipografica della copertina della Rivista.

La situazione dell'archivio Soci è stata regolarizzata nelle memorie dell'elaboratore con notevole giovamento per la regolarità dell'invio del periodico.

Dall'esame, dell'allegato conto di costo del periodico, che considera i costi di entrata ed uscita, si rileva che il costo netto della rivista è di f. 393.732.970 con un costo di f. 1.089,65 per ogni copia.

Dalla nota illustrativa unita al suddetto costo emerge che, qualora il periodico fosse stato ceduto al costo unitario di f. 1.089,65 anzichè inviato in omaggio ai Soci, alle SS.PP., alle Sezioni ANMI ed a titolo di scambio editoriale, si avrebbe un disavanzo figurativo di sole f. 4.192.549.

b) Centri Nautici (Cap. 52, 59)

La spesa totale impegnata è di f. 543.000.000 sul Cap. 52 pari alla previsione definitiva di f. 543.000.000 e di f. 40.872.050 sul Cap. 59 contro

£. 70.000.000. La spesa sul Cap. 52 rappresenta il costo per l'esercizio dei CC.NN. per l'anno 1997, quella invece sul Cap. 59 costituisce il potenziamento e l'adeguamento delle strutture dei Centri Nautici di Ferrara, Sabaudia e Taranto. In particolare, sono stati forniti un prefabbricato in cemento, un box in lamiera zincata ed altre attrezzature minute.

Gli studenti che hanno frequentato i corsi sono stati in totale n. 1.025, di cui 498 presso il Centro del Lido delle Nazioni (Ferrara), n. 319 presso quello di Sabaudia e n. 208 presso quello di Taranto, di cui N° 5 gratuiti offerti dalla P.N..

c) Spese per il materiale di propaganda e pubblicazioni (Cap. 55)

La somma impegnata ammonta a £. 37.829.801 inferiore di £. 2.170.199 rispetto alla previsione di 40 milioni.

d) Sovvenzioni a Sedi nautiche (Cap. 56)

La somma impegnata nel 1997 ammonta a £. 90 milioni, di cui 80 milioni pagati. Sono stati erogati, inoltre, lire 33 milioni in conto impegni pregressi. I residui passivi in totale ammontano a £. 43.000.000 e saranno erogati nel prossimo esercizio.

Sono stati eliminati dai residui passivi, impegni caduti in perenzione e rinunciati dalle strutture periferiche per £. 12.000.000.

e) Sovvenzioni a Sedi nautiche per acquisto imbarcazioni (Cap. 57)

La somma impegnata nel 1997 ammonta a £. 16 milioni, di cui 14 milioni pagati. Sono state pagate lire 7 milioni in conti residui passivi degli anni precedenti.

Il totale dei residui ancora da pagare è di £. 5.000.000. Sono stati eliminati dai residui passivi, con apposita determinazione, impegni caduti in perenzione e rinunciati dalle Strutture Periferiche per £. 2.000.000.

1.2.3. La spesa globale evidenzia la somma di £. 2.311.240.228 rispetto al preventivo di £. 2.465,5 milioni con una economia di £. 154.259.772.

Nel corso del mese di dicembre 1997 - periodo in cui non potevano essere disposte variazioni compensative (art. 11 Regolamento contabilità) - sono state registrate maggiori spese per £. 11.478.088 sui sottonotati capitoli, dette spese, di cui lire 5,8

milioni sono per partite di giro, hanno trovato copertura sull'economia di numerosi capitoli e sull'avanzo di amministrazione:

Cap. 1	£. 4.094.795
Cap. 14	£. 482.005
Cap. 31	£. 96.800
Cap. 33	£. 460.000
Cap. 39	£. 200.000
Cap. 42	£. 281.500
Cap. 164	£. 5.862.988
Totale	£. 11.478.088
	=====

2. - RENDICONTO PATRIMONIALE

2.1. ATTIVITA'

a) Residui attivi

- Crediti verso lo Stato per I.V.A.: quelli richiesti a rimborso ammontano in totale a £. 93.411.000. Con la dichiarazione del 1997 l'importo di £. 11.167.797 risultante a credito è stato riportato al 1998 unitamente al credito del 1996 di 16.399.000 per un totale di lire 27.566.797.
- Crediti diversi: ammontano a £. 359.181.168. Tale somma è costituita da £. 3.415.914 per interessi bancari maturati al 31 dicembre 1997 e accreditati successivamente; da £. 14.999.254 per crediti diversi; da £. 32.766.000 per quote tesseramento dei Soci ordinari (incassate in gennaio e febbraio 1998) e dal contributo dello Stato di £. 308.000.000 (accreditato a marzo 1998).

b) Crediti bancari e finanziari

Depositi cauzionali: la somma di £. 1.599.225 costituisce il deposito cauzionale per l'affitto dei locali della Presidenza Nazionale ed altri piccoli depositi per telefono ed energia elettrica.

c) Mobili, arredi e macchine d'ufficio

L'importo di £. 113.361.826 è costituito dal valore di acquisto dei mobili di ufficio, delle macchine varie di ufficio, tra cui l'elaboratore acquistato nel 1997 completo di sistema operativo, stampante ed apparato di continuità.

d) Materiale bibliografico

L'importo di £. 22.332.540 rappresenta il valore del

materiale bibliografico a seguito della ricognizione e della rivalutazione effettuata nel 1994 da apposita Commissione e delle successive acquisizioni.

e) Immobilizzazioni tecniche

- automezzi P.N.: l'importo di f. 13.387.732 (comprensivo di I.V.A.) è costituito dalla FIAT TIPO acquistata nel 1991.
- Automezzi C.N.: l'importo di f. 21.500.000 è comprensivo del pulmino e di una vettura del C.N. di Ferrara.
- Attrezzature e prefabbricati C.N.: l'importo di f. 547.360.982 comprende prefabbricati per f. 179.827.062 oltre a f. 367.533.920 per attrezzature varie dei tre Centri Nautici.
- Imbarcazioni C.N.: l'importo di f. 426.186.553 rappresenta il valore delle imbarcazioni dei tre Centri Nautici (Optimist, Tridente, gommoni completi di motore fuoribordo ecc.).

2.2. PASSIVITA'

a) Residui passivi

- Debiti verso le Sezioni: f. 55.000.000 rappresenta la situazione debitoria della Presidenza Nazionale verso le Sezioni nel suo continuo variare in relazione ai rapporti che si stabiliscono nello svolgimento delle pratiche amministrative, in particolare:
 - . f. 43.000.000 sono i debiti per il potenziamento delle Sezioni;
 - . f. 7.000.000 quelli per l'acquisto delle imbarcazioni;
 - . f. 5.000.000 quelli per i contributi per manifestazioni.
- Debiti verso fornitori: f. 72.762.935 di cui f. 4.090.000 dovute all'Ufficio del Registro Demanio per il canone di locazione della sede nazionale, f. 59.040.071 dovute alla Stilgrafica per il periodico e f. 9.632.864 per debiti vari.
- Debiti verso terzi: nella cifra di f. 47.893.587 sono comprese le somme imputate al 1997 e da pagare nel 1998 come incentivante e competenze al personale, contributi previdenziali a carico della P.N. e ritenute previdenziali effettuate ai dipendenti da versare a gennaio 1998.

b) Fondo liquidazione indennità di anzianità al personale

Il fondo è stato incrementato della quota di £.46.150.796 per l'anno 1997.

c) Fondi di ammortamento

Come previsto, si è provveduto all'incremento dei fondi di ammortamento, considerando però che per alcuni fondi è stato raggiunto il valore indicato nelle attività.

I coefficienti considerati per il calcolo non superano quelli previsti dalle tabelle approvate dal Ministero delle Finanze (immobili 3%, mobili 10%, macchine d'ufficio 12%, autovetture 25%, automezzi 20%, imbarcazioni 10%)

L'ammontare complessivo di detti fondi è di £. 788.860.061, la quota di ammortamento dell'E.F. 1997 è di £. 63.416.809.

3. - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il ritardato introito del contributo dello Stato di £. 308.000.000, concesso nel 1997 ma accreditato a marzo 1998, il credito vantato verso lo Stato per IVA di £. 120.977.797 e non ancora riscosso, le entrate sul Cap. 1 "Quote e contributi associativi dei Soci ordinari", introitate nell'ultimo trimestre per complessive £. 32.776.000, non hanno consentito alla P.N. di completare la programmazione delle spese rivolte alle finalità istituzionali.

Tale situazione ha determinato quasi interamente l'avanzo amministrativo di £. 551.507.192 per l'E.F. 1997, già utilizzato per £. 284.133.000 in sede di importazione del bilancio di previsione per l'anno 1998 e che, per la parte restante di £. 267.374.192, con apposita variazione di bilancio nel corso dell'anno 1998, sarà utilizzato per l'aumento degli importi previsti sui capitoli delle spese istituzionali, sui capitoli del personale, in particolare per l'auspicabile sblocco delle assunzioni e mobilità allo scopo di completare sia pure in via parziale l'organico, attualmente carente di oltre il 50% e per l'aumento sui capitoli delle spese di gestione, qualora le esigenze di queste ultime si rendessero indispensabili.

P. IL PRESIDENTE NAZIONALE
(Amm. Giasone PICCIONI)
IL VICE PRESIDENTE NAZIONALE
(Amm. Silverio TITTA)



